

Verantwoordingsprotocol subsidieregeling kindgebonden financiering regulier en zwaarbelast

Dit document is ter vervanging van het verantwoordingsprotocol kindgebonden financiering VVE-peutervoorziening 2021 e.v. van de Gemeente Tilburg en kan in het kort worden aangehaald als **verantwoordingsprotocol**.

1. Algemeen

Dit verantwoordingsprotocol is opgesteld ten behoeve van de eindverantwoording van de subsidieregeling kindgebonden financiering VVE-peutervoorzieningen 2021 (e.v.), kortweg '**eindverantwoording**' en wordt verder aangehaald als '**verantwoordingsprotocol**.'

Het verantwoordingsprotocol is van toepassing op de subsidieregeling kindgebonden financiering VVE-peutervoorzieningen vanaf het jaar 2021 van de gemeente Tilburg.

Het verantwoordingsprotocol geeft een nadere invulling aan de wijze waarop de het bestuur van de peuteropvangorganisatie verantwoording aflegt over de ontvangen subsidie. Op grond van diverse artikelen (23 lid 3, 24 lid 3, 25 lid 4 en 26 lid 4) uit de algemene subsidieverordening 2017 van de gemeente Tilburg kan de gemeente ook andere gegevens opvragen die voor de vaststelling van belang zijn. Daarnaast stelt het verantwoordingsprotocol nadere eisen aan de administratie van de peuteropvangorganisatie.

De aanvraag tot subsidievaststelling geschiedt door het indienen van de eindverantwoording. De uiterste datum waarop de eindverantwoording moet zijn ontvangen door de gemeente is aangegeven in de subsidieregeling kindgebonden financiering VVE-peutervoorzieningen 2021, kortweg '**subsidieregeling**'.

Onderdelen eindverantwoording

De eindverantwoording bestaat uit de volgende onderdelen:

1. Het inhoudelijk verslag
2. De financiële eindverantwoording, met indien van toepassing een accountantsverklaring.

Geconsolideerde eindverantwoording mogelijk

De aanvrager van de subsidie dient ook de eindverantwoording in. In overleg met en na toestemming van de gemeente is het mogelijk een gezamenlijke eindverantwoording in te dienen voor de aanvragende ondernemingen binnen 1 groep. Dit is de 'geconsolideerde eindverantwoording'. Hierbij wordt de financiële verantwoording op groepsniveau opgesteld waarbij een uitsplitsing wordt aangeleverd per groepsonderdeel/locatie. De accountantsverklaring mag op groepsniveau worden opgesteld. Bij het bepalen of sprake is van de verplichting tot het laten controleren van de financiële eindverantwoording door de accountant wordt altijd naar het totale subsidiebedrag op groepsniveau gekeken.

1.1 Definities

Aanvrager	De aanvrager is de directie of het bestuur van de gecertificeerde peuteropvangorganisatie die een aanvraag doet voor de subsidie.
Eindverantwoording	De eindverantwoording bij de subsidie kindgebonden financiering VVE-peutervoorziening, bestaat uit een inhoudelijk verslag en een financiële eindverantwoording.
Financiële eindverantwoording	Onderdeel van de eindverantwoording. Hierbij wordt het model ingevuld dat is toegevoegd als bijlagen 2 en 3 bij het verantwoordingsprotocol. De financiële eindverantwoording mag apart worden aangeleverd maar mag ook worden aangeleverd als onderdeel van de (geconsolideerde) jaarrekening, of als bijlage bij de (geconsolideerde) jaarrekening.

Groep	Een groep is een economische eenheid waarin rechtspersonen en vennootschappen organisatorisch zijn verbonden. Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen en vennootschappen die met elkaar in een groep verbonden zijn.
Hbo uren	Uren die worden gemaakt door een pedagogisch medewerker op hbo niveau, zoals omschreven in de handreiking GOAB 'Inzet pedagogisch beleidsmedewerker voor nog betere voorschoolse educatie'.
Inhoudelijk verslag	Het inhoudelijke verslag bestaat uit het activiteitenverslag en het financiële deel van het inhoudelijk verslag.
Inkomensverklaring	De inkomensverklaring is een officiële verklaring van de belastingdienst met de inkomensgegevens over een bepaald belastingjaar. Hierin wordt het geregistreerde inkomen vermeld.
KOT	Kinderopvangtoeslag, de fiscale tegemoetkoming voor ouders in de kosten van kinderopvang.
Ouders	Ouder(s) of wettelijke verzorgers van de peuter.
VVE	Vroeg en Voorschoolse Educatie
VVE verklaring	Een document dat wordt afgegeven door de GGD Tilburg waarin een VVE indicatie is opgenomen. De VVE indicatie is een door het Tilburgse consultatiebureau afgegeven verwijzing waarbij wordt aangegeven dat er sprake is van (kans op) een ontwikkelingsachterstand bij een peuter.
Plaatsingsovereenkomst	Een schriftelijk contract waarin de ouders en de peuteropvang afspraken vastleggen over de te bieden kinderopvang. Hierin is onder meer het aantal uur opgenomen dat het kind wordt verwacht.

2. Inhoudelijke verslag

Het eerste deel van het inhoudelijk verslag maakt inzichtelijk in hoeverre de uitgevoerde activiteiten hebben plaatsgevonden overeenkomstig de aan de subsidie verbonden verplichtingen. Tevens bevat het een vergelijking tussen de gerealiseerde en de door de gemeente vastgestelde beleidsdoelstellingen, en een toelichting van de verschillen. Het template is opgenomen als **bijlage 1** bij het verantwoordingsprotocol.

In het tweede deel van het inhoudelijke verslag wordt minimaal opgenomen, in totaliteit en per aanvragende entiteit:

- De ontvangen voorschotbedragen gedurende het jaar.
- Het bedrag waar de peutervoorziening recht op zou hebben op basis van de kwartaalrapportages.
- Het totale bedrag (bedrag per locatie) waarop de peutervoorziening recht heeft op grond van de subsidieregeling, verdeeld in de volgende categorieën:
 - Peuters met kinderopvangtoeslag én met VVE indicatie;
 - Peuters met kinderopvangtoeslag, maar zonder VVE indicatie;
 - Peuters zonder kinderopvangtoeslag, maar met VVE indicatie;
 - Peuters zonder kinderopvangtoeslag én zonder VVE indicatie.
- De relatie tussen bovenstaande bedragen en een verklaring van afwijkingen.

Ondergrens € 25.000 euro

Bij subsidies waarbij zowel de eindafrekening als aanvraag niet hoger is dan €25.000 mag het tweede deel van het inhoudelijke verslag achterwege worden gelaten. Het eerste deel van het verslag moet wel worden aangeleverd. Daarnaast moet een financiële eindverantwoording worden aangeleverd. Hieraan zijn geen eisen gesteld ten aanzien van de accountantsverklaring.

3. Financiële eindverantwoording

Vorm financiële eindverantwoording

De financiële eindverantwoording wordt opgesteld conform het model in **bijlage 2**.

Integrale verantwoording in de jaarrekening mogelijk

De financiële eindverantwoording mag apart worden aangeleverd maar mag ook worden aangeleverd als onderdeel van de (geconsolideerde) jaarrekening, of als bijlage bij de (geconsolideerde) jaarrekening. Dit is de 'integrale aanlevering'.

In de jaarrekening (bij integrale verantwoording) of in de financiële eindverantwoording wordt het te verrekenen bedrag (nog te ontvangen/nog te betalen) als gevolg van de subsidieregeling expliciet vermeld. Bij een integrale aanlevering in/bij de jaarrekening is deze jaarrekening voorzien van een accountantsverklaring.

Soort accountantsverklaring

De bepalingen over de accountantsverklaring gelden zowel wanneer de financiële eindverantwoording apart wordt aangeleverd, als wanneer deze integraal bij/in de jaarrekening wordt aangeleverd. Het soort accountantsverklaring is afhankelijk van het totale subsidiebedrag op groepsniveau. Het hoogste van het subsidiebedrag in de eindverantwoording en het subsidiebedrag bij de aanvraag is hierbij bepalend, beiden bezien op groepsniveau. Daar waar het bedrag in de eindverantwoording substantieel lager is dan de aanvraag en wanneer dit zou leiden tot andere eisen ten aanzien van de accountantsverklaring kan de gemeente op verzoek van de aanvrager anders besluiten. Dit moet uiterlijk op 31 december van het betreffende boekjaar door de aanvrager schriftelijk worden aangekaart bij de contactpersoon van de gemeente. Bij de bepaling van de hoogte wordt alleen gekeken naar de subsidie in het kader van de kindgebonden financiering en hbo-inzet en niet naar andere subsidies. Hiermee wordt afgeweken van het artikel inzake cumulatie in de algemene subsidieverordening.

Bij de bepalingen over de accountantsverklaring is het niet van belang of de eindverantwoording van de subsidie geconsolideerd of apart per entiteit wordt opgesteld.

Subsidiebedrag > € 125.000

De accountantsverklaring bij de jaarrekening waarin de financiële eindverantwoording is opgenomen, of bij een separate financiële eindverantwoording betreft een controleverklaring indien het totaal van het subsidiebedrag bij de eindafrekening of de aanvraag op groepsniveau € 125.000 of meer bedraagt. Hierbij wordt het controleprotocol gevolgd. Dit wordt in de controleverklaring vermeld.

Subsidiebedrag € 25.000 - € 125.000

De peuteropvangorganisaties die op groepsniveau meer dan € 25.000 subsidie ontvangen maar minder dan € 125.000 en die individueel of op groepsniveau op grond van wetgeving, statuten of anders verplicht zijn om een beoordeling of controle te laten uitvoeren op de jaarrekening of dit op vrijwillige basis doen, leveren de jaarrekening aan met de beoordelings- of controleverklaring. Hierbij hoeft het controleprotocol kindgebonden financiering VVE peutervoorziening 2021 niet te worden gevolgd. Indien een separate financiële eindverantwoording wordt aangeleverd, is deze minimaal voorzien van een samenstelverklaring. Daarnaast wordt ook de (geconsolideerde) jaarrekening aangeleverd met de bijbehorende beoordelings- of controleverklaring.

De peuteropvangorganisaties die op groepsniveau meer dan € 25.000 subsidie ontvangen maar minder dan € 125.000 en waarvoor niet geldt dat individueel of op groepsniveau op grond van wetgeving, statuten of anders een verplichting geldt om een beoordeling of controle te laten uitvoeren op de jaarrekening of die dat niet op vrijwillige basis doen, leveren de financiële eindverantwoording aan (separaat, of in/bij de jaarrekening) voorzien van een samenstelverklaring en leveren in geval van een separate aanlevering ook een jaarrekening aan die voorzien is van een samenstelverklaring.

Subsidiebedrag < € 25.000

Hierbij hoeft geen accountantsverklaring te worden aangeleverd.

Nadere controle mogelijk

Bij de peuteropvangorganisaties waarbij niet het controleprotocol wordt gevolgd, of waar geen goedkeurende controle- of beoordelingsverklaring wordt afgegeven, geldt dat het college nadere gegevens kan opvragen dan wel in de administratie kan controleren om de rechtmatigheid van de bestedingen van de subsidie conform de opgelegde voorwaarden vast te stellen. Daartoe is de peuteropvangorganisatie verplicht het college desgewenst inzage te geven in diens administratie betreffende onder meer:

- Inkomensverklaringen of andere bewijzen over de hoogte van het gezinsinkomen;
- VVE indicaties;
- Plaatsingsovereenkomsten;
- Verklaring van de ouders voor wat betreft de indeling KOT/niet-KOT.

4. Nadere eisen aan de administratie van de peuteropvangorganisatie

Vaststellen KOT/niet-KOT

De peuteropvangorganisatie moet per kind vaststellen of sprake is van recht op KOT. De manier waarop de peuteropvangorganisatie dit vaststelt staat vrij. Gedacht kan worden aan een aparte verklaring waarin de ouders aangeven geen recht te hebben op KOT of aan een vermelding op het inschrijfformulier.

Inkomensbewijzen

Daarnaast moet de ouderbijdrage worden bepaald aan de hand van de kinderopvangtoeslagtabel van het rijk indien geen sprake is van recht op KOT. Hiervoor moet de peuteropvangorganisatie beschikken over de inkomensverklaring van beide ouders over het, op moment van toetsen, meest recente afgesloten kalenderjaar.

Daar waar het voor de ouders niet mogelijk is om een inkomensverklaring aan te leveren, of daar waar dit een beter beeld geeft van de relevante situatie, kan worden volstaan met een ander soort inkomensbewijs zoals een loonstrook, uitkeringsspecificatie die op moment van toetsen niet ouder is dan twee maanden, de meest recente jaaropgave en/of de verklaring van de bewindvoerder.

Voor zover de ouders een eigen zaak bezitten kan gebruik worden gemaakt van een winstverklaring van de accountant. Vanaf 1 januari 2021 geldt dat een verklaring ondertekend door de ouders waarbij wordt aangegeven wat het inkomen is, niet voldoende is. Dit geldt voor alle peuters, ook voor peuters die al voor 1 januari 2021 waren geplaatst.

De peuteropvangorganisatie moet maatregelen treffen om de volledigheid van de documentatie te waarborgen. De ouders moeten hierbij verklaren dat alle relevante documentatie is verstrekt, bijvoorbeeld door het ondertekenen van de (plaatsings-)overeenkomst waarbij hierover een passage is opgenomen. Indien de informatie onvolledig is dient de peuter te worden opgenomen in de categorie met de minste subsidie.

Wijzigen inkomen

De kinderopvang moet in de plaatsingsovereenkomst of andere door de ouders ondertekende documenten opnemen dat ouders wijzigingen in het inkomen binnen twee maanden moeten doorgeven. Als het verwachte inkomen wijzigt ten opzichte van het inkomen dat is aangegeven op de inkomensverklaring dan moet deze wijziging worden onderbouwd met documentatie waaruit het nieuwe inkomen blijkt. Denk hierbij aan een salarisstroom, aanstellingsbrief, uitkeringsspecificatie etc. Ook moet de toets of voor betreffende kind sprake is van subsidie opnieuw worden uitgevoerd en moet de ouderbijdrage worden aangepast, daar waar nodig met terugwerkende kracht.

VVE indicatie

De VVE indicatie moet worden afgegeven door de Tilburgse GGD.

Volledigheid documentatie

Peuters van wie de vereiste documenten op het verantwoordingsmoment niet volledig in de administratie zijn opgenomen worden niet in het format financiële eindverantwoording opgenomen. Voor deze peuters kan geen subsidievaststelling plaats vinden. Uitzonderingen hierop zijn mogelijk na schriftelijke toestemming van de gemeente. Deze schriftelijke toestemming moet voorafgaand aan het indienen van de eindverantwoording zijn verkregen en dus tijdig worden aangevraagd, maximaal binnen 3 maanden nadat de opvang is gestart. Dit geldt voor alle peuters die in de eindverantwoording worden opgenomen dus ook voor peuters die al eerder in de opvang zaten.

Bewaarplicht en inzage

De peuteropvangorganisatie is verplicht de documentatie te bewaren die nodig is zodat kan worden aangetoond dat de subsidie is besteed in overeenstemming met de aan de subsidie verbonden verplichtingen met een financieel effect. Dit betreft minimaal de inkomensopgaven en eventueel andere documentatie die nodig is om achteraf de juiste berekening van de ouderbijdrage en indeling in KOT/niet-KOT te kunnen toetsen, de VVE indicatie en de vastlegging van goedkeuring door de gemeente in geval van uitzonderingen. Naast de reguliere bewaartermijn die geldt voor de administratie van de peuteropvangorganisaties geldt voor bovengenoemde documentatie een bewaartermijn van 5 jaar na vaststelling van de subsidie, op grond van art 4:57 van de algemene wet bestuursrecht.

Controleerbaarheid hbo uren

De peuteropvangorganisatie voert voor de inzet van de hbo uren per locatie een urenregistratie en legt deze controleerbaar vast. Hierin is inzichtelijk hoeveel hbo inzet heeft plaatsgevonden op de locatie met doelgroepkinderen. Hierin is ook inzichtelijk dat de uren door een leidinggevende zijn geaccordeerd.

5. Bepalingen uit de ASV: meldingsplicht en overige verplichtingen.

Conform art 1 van de subsidieregeling zijn de bepalingen van de algemene subsidieverordening (ASV) en de richtlijnen bij de ASV van de gemeente Tilburg van kracht voor zover daar niet van wordt afgeweken in de subsidieregeling. Dit heeft tot gevolg dat de meldingsplicht uit artikel 17 van de ASV onverminderd van kracht is. Hierin is aangegeven dat de subsidie ontvangende instelling onverwijld melding doet aan de gemeente, zodra aannemelijk is dat de activiteiten, waarvoor de subsidie is verleend, niet of geheel niet zullen worden verricht of dat niet of niet geheel aan de aan de beschikking tot subsidieverlening verbonden verplichtingen kan worden voldaan.

**Bijlage 1. Template activiteitenverslag als onderdeel van het inhoudelijk verslag bij de eindverantwoording
Kindgebonden Financiering VVE-peutervoorzieningen 2021**

1. Algemene informatie over de Kinderopvang Organisatie
 - Denk aan visie, missie, uitgangspunten, grootte, verschillende takken binnen organisatie?
2. VVE-beleid op locatie(s)
 - Denk aan model qua dagdelen/uren, welk VVE-programma, geopende dagdelen, openingstijden
 - Uitgangspunten VVE-beleid, hoe wordt vormgegeven aan opbrengst gericht werken/passend ontwikkelingsgericht VVE aanbod op basis van behoeften kind?
 - Professionalisering medewerkers (VVE-eisen), kwaliteitszorg
 - Ouderbetrokkenheid: hoe wordt ouderpopulatie en behoeften in beeld gebracht? Hoe wordt inhoud/vorm gegeven aan ouderbetrokkenheid: activiteiten, frequentie. Communicatie richting ouders.
 - Doorgaande ontwikkellijn VVE naar PO: Hoe wordt hieraan vormgegeven? Denk aan overdracht, gebruik KIJKI!, overlegmomenten en afstemmen van programma's. Hoe loopt dit?
3. Hoe verloopt de samenwerking met (wijk)partners?
 - Denk aan GGD (Jeugdverpleegkundige, ib'ers kinderopvang), R-newt Kids, primair onderwijs (betrokken bij integraal locatieplan?), doorstroom, in beeld houden, informatie delen
4. Bijzonderheden
 - Waren er afgelopen jaar bijzonderheden m.b.t. VVE-beleid, locaties, bereik? Context/toelichting?

Bijlage 2 Verantwoording hbo-uren

1	2	3.1	3.2	3.3	4.1	4.2	4.3	5.1	5.2
Locatie	LRK nummer	Aantal doelgroep peuters <u>aanvraag</u>	Aantal Hbo-uren <u>aanvraag</u>	Bedrag <u>aanvraag</u>	Aantal doelgroep peuters <u>verantwoordig</u>	Aantal hbo uren obv kinderen op peilmoment <u>verantwoording</u>	Bedrag <u>verantwoording</u>	Aantal hbo uren <u>realisatie</u>	Bedrag <u>realisatie</u>
		op peilmoment (1 juni t-1)	(1 juni t-1 x 10 uur). Of 80 uur (a)	obv uurtarief €53,44 (jaarlijks actualiseren door aanvrager) 1 juni t-1	op peilmoment (1 januari t)	(1 januari x 10 uur) Of 80 uur (a)	obv uurtarief €53,44 (jaarlijks tarief actualiseren door aanvrager) 1 januari t	(conform urenverantwoording)	
Locatie 1									
Locatie 2									
Locatie 3									
.....									
Totaal									

- (a) Indien het aantal uren lager is dan 80, vermeldt de organisatie hier 80 uur. Ten behoeve van het inzicht verzoeken wij de peuteropvang organisatie om de uren die ivm de 80-uren norm afwijken van de berekening op basis van 10 uur per kind afwijkend weer te geven, bijvoorbeeld door deze vet te maken of de cel een afwijkende kleur te geven.

Het aantal wettelijke uren o.b.v. het aantal kinderen op het peilmoment van de verantwoording is gebaseerd op de bepaling dat er per kind 10 hbo-uren per jaar beschikbaar zijn met de minimeis vanuit de gemeente van 80 hbo-uren per locatie.

Bedrag realisatie kan niet hoger zijn dan bedrag verantwoording (1 januari).

De gegevens hoeven voor verantwoordingsjaar 2024 nog niet per locatie te worden vermeld indien de aanvraag op totaalniveau is ingediend en goedgekeurd en als uitsplitsing niet tegen onevenredig veel werk uit te voeren is.

De peildatum voor de eindverantwoording van de hbo uren is 1 januari van het verslagjaar, conform art 2a lid 3 van het besluit tot wijziging van het 'Besluit basisvoorwaarden kwaliteit voorschoolse educatie' in verband met de verhoging van het minimaal aantal uren aanbod voorschoolse educatie en de inzet van een pedagogisch beleidsmedewerker. Ten behoeve van een praktische invulling hiervan kunnen de gegevens uit de peutermonitor van januari worden beschouwd als een weergave van het aantal peuters op de peildatum 1 januari.

Controleprotocol subsidieregeling kindgebonden financiering regulier en zwaarbelast

Dit document is ter vervanging van het controleprotocol kindgebonden financiering VVE-peutervoorziening 2021 e.v. van de gemeente Tilburg en kan in het kort worden aangehaald als controleprotocol kindgebonden financiering.

Algemeen

Dit controleprotocol, kortweg het **controleprotocol**, is opgesteld ten behoeve van de accountantscontrole van de financiële eindverantwoording bij de subsidieregeling kindgebonden financiering regulier en zwaarbelast van de gemeente Tilburg, (kortweg **subsidieregeling**). Het vormt onderdeel van het verantwoordingsprotocol kindgebonden financiering regulier en zwaarbelast van de Gemeente Tilburg, kortweg **verantwoordingsprotocol**.

Het controleprotocol is bestemd voor het bestuur/de directie en de accountant van de peuteropvangorganisatie die gebruik maakt van de subsidie kindgebonden financiering VVE peutervoorzieningen 2021 e.v. De subsidie ontvangende instelling is verantwoordelijk voor het ter kennis stellen van dit controleprotocol aan de accountant.

Op grond van het verantwoordingsprotocol dient de accountant na afloop van de subsidieperiode de financiële eindverantwoording te controleren als het totaalbedrag van de subsidie op groepsniveau bij aanvraag of eindverantwoording € 125.000 of meer bedraagt.

Doel

Het doel van dit controleprotocol is dat de accountant van de peuteropvangorganisatie de controle van de financiële eindverantwoording bij de subsidieregeling zodanig inricht en uitvoert dat de gemeente Tilburg een redelijke mate van zekerheid verkrijgt over:

- De volledigheid en juistheid van de in het format voor de financiële verantwoording opgenomen aantallen en bedragen.
- De naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen en voorwaarden zoals opgenomen in de subsidieregeling en het verantwoordingsprotocol.

Definities

Voor de definities wordt verwezen naar het verantwoordingsprotocol.

Normenkader

Het normenkader voor de controle van de financiële eindverantwoording bestaat uit de subsidieregeling kindgebonden financiering regulier en zwaarbelast van de gemeente Tilburg en het bijbehorende verantwoordingsprotocol kindgebonden financiering VVE-peutervoorzieningen van de gemeente Tilburg, specifiek de artikelen 6, 8 lid1, 9, 11 en 12. Plus de bijbehorende jaarlijkse actualisaties van de subsidieregeling. Daarnaast zijn conform art 1 van de subsidieregeling de bepalingen van de algemene subsidieverordening (ASV) en de richtlijnen bij de ASV van de gemeente Tilburg van kracht voor zover daar niet van wordt afgeweken in de subsidieregeling. Ook is het mogelijk dat bij het verstrekken van het voorschot nog nadere specifieke voorwaarden zijn gesteld.

Bij het toetsen van de inzet van de hbo uren geldt de handreiking GOAB Inzet pedagogisch beleidsmedewerker voor nog betere voorschoolse educatie als referentiekader voor de kwalificering van gerealiseerde uren als hbo uren.

Accountantsproduct

De accountant stelt vast of de subsidie is besteed in overeenstemming met de aan de verleende subsidie verbonden verplichtingen met een financieel effect, zoals vastgelegd in het hierboven vermelde normenkader. Het staat de accountant vrij om zijn eigen controleaanpak te kiezen. De accountant geeft de uitkomsten van diens controle weer in een controleverklaring. Uit de controleverklaring dient te blijken dat het controleprotocol is gevolgd.

Financiële eindverantwoording

De controle bestaat uit onderstaande toetspunten:

1. De accountant stelt vast dat de financiële eindverantwoording is opgesteld volgens het model in bijlage 2 van het verantwoordingsprotocol en dat de overlopende post van nog te betalen of nog te ontvangen bedragen expliciet is opgenomen in de jaarrekening of financiële eindverantwoording.
2. De accountant stelt vast dat de gefactureerde uren in de financiële eindverantwoording overeenkomen met het aantal uren in de getekende plaatsingsovereenkomst die de peuteropvangorganisatie met de ouders heeft afgesproken en met het aantal uren dat die de peuteropvangorganisatie aan hen heeft gefactureerd.
3. De gefactureerde uren, bedragen en tarieven in de financiële eindverantwoording zijn ingedeeld in een aantal categorieën:
 - Peuters met kinderopvangtoeslag én met VVE indicatie;
 - Peuters met kinderopvangtoeslag, maar zonder VVE indicatie;
 - Peuters zonder kinderopvangtoeslag, maar met VVE indicatie;
 - Peuters zonder kinderopvangtoeslag én zonder VVE indicatie.De accountant stelt de juistheid van deze indeling vast.
4. De accountant stelt vast dat de subsidie ontvangende instelling een administratie bijhoudt van de documenten die per peuter zijn verzameld om het recht op een gesubsidieerde plek vast te stellen. De wijze waarop deze administratie is ingericht is vormvrij. De accountant hoeft alleen vast te stellen dat er een administratie van de relevante documenten per peuter wordt gevoerd. De accountant stelt daarnaast vast dat er in bovengenoemde administratie VVE verklaringen aanwezig zijn inzake peuters die zijn ingedeeld in een categorie met VVE indicatie. Beide toetspunten hebben geen effect op de controleverklaring, de accountant neemt ze op in het accountantsverslag (zie hieronder).
5. De accountant stelt vast dat de berekening van de ouderbijdrage is uitgevoerd conform de inkomens Tabellen van het Rijk, en de inkomensverklaringen en/of andere inkomensbewijzen van de ouders.
6. De accountant stelt vast dat de berekende ouderbijdrage volledig aan de ouders is gefactureerd.

De controle van de hbo uren bestaat uit de volgende toetspunten:

De accountant stelt vast:

- De accountant stelt vast dat de financiële eindverantwoording is opgesteld volgens het model in bijlage 3 van het verantwoordingsprotocol en dat de overlopende post van nog te betalen of nog te ontvangen bedragen expliciet is opgenomen in de jaarrekening of financiële eindverantwoording.
- De accountant stelt de rekenkundige juistheid van de tabel vast. De accountant stelt vast dat het gehanteerde hbo-tarief aansluit bij de actualisatie van de regeling voor het betreffende verslagjaar.
- Bij de berekening van het aantal hbo uren in kolommen 3.2 en 4.2 van het verantwoordingsmodel is op de juiste manier rekening gehouden met de rekenregels:
 - o De wettelijke urennorm (2025: 10 uur per jaar per peuter met een VVE-indicatie)
 - o De toevoeging vanuit de gemeente (2025: minimaal 80 uur per locatie met doelgroeppeuters)
- Het aantal aangevraagde aantal hbo-uren in de verantwoording sluit aan bij de door de gemeente goedgekeurde aanvraag.
- Het gerealiseerde aantal hbo-uren zoals vermeld in de verantwoording is daadwerkelijk in het te controleren kalenderjaar ingezet op de vermelde locatie. De accountant stelt dit vast aan de hand van een door medewerker en teamleider geaccordeerde urenregistratie. Indien dit voor 2024 nog niet mogelijk is, wordt dit getoetst aan de hand van de ingeplande uren of andere documentatie waarvan de accountant dit voor dit doel geschikt acht.
- De aantal peuters per locatie op de peildatum voor de verantwoording sluit aan bij de peutermonitor op betreffende peildatum. Ten behoeve van een praktische invulling hiervan kunnen de gegevens uit de peutermonitor van januari worden beschouwd als een weergave van het aantal peuters op de peildatum 1 januari.

Inhoudelijk verslag

Bij het controleren van de financiële eindverantwoording beschouwt de accountant het inhoudelijke verslag als andere informatie. Conform Standaard 720 stelt hij vast of het inhoudelijk verslag met de financiële eindverantwoording verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat. Bij geconstateerde afwijkingen van materieel belang dient de accountant te handelen analoog aan COS 720 en de inconsistentie te vermelden in de sectie *Andere informatie* in de controleverklaring.

Bij een niet-goedkeurende controleverklaring dient de accountant tevens een **accountantsverslag** op te stellen, waarin geconstateerde bijzonderheden tijdens de controle vermeldt, met daarbij een nadere specificatie van de geconstateerde fouten en onzekerheden. Dit verslag stelt hij ook op indien hij bevindingen heeft bij toetspunt 4. Dit verslag maakt integraal onderdeel uit van de verantwoordingseisen van de subsidie ontvangende instelling aan de gemeente en moet dus als onderdeel van de eindverantwoording worden aangeleverd.

Betrouwbaarheid en materialiteit

De accountant richt zijn controle zodanig in, dat hij met redelijke mate van zekerheid kan verklaren dat in de eindverantwoording geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) voorkomen met een belang groter dan de voorgeschreven toleranties. Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, moet uitgegaan worden van een betrouwbaarheid van 95%. Voor de strekking van het oordeel van de accountant geldt de hieronder opgenomen tolerantietabel. De waarden in deze tabel hebben alleen betrekking op de controle van de bedragen in de financiële verantwoording. Als omvangsbasis geldt hier het totaalbedrag in de financiële eindverantwoording. In dit protocol worden geen toleranties voorgeschreven voor de getrouwheid. Het is de verantwoordelijkheid van de accountant om deze te bepalen met inachtneming van hetgeen hierover in de standaarden van de NBA is opgenomen.

Indien de accountant zowel fouten als onzekerheden in de controle aantreft, dan weegt hij deze bij zijn oordeelsvorming altijd in onderlinge samenhang.

Soort verklaring	Goedkeurend	Met beperking	Oordeels-onthouding	Afkeurend
Fouten in de financiële verantwoording	≤ 1%	>1%, ≤ 3%	-	> 3%
Onzekerheden in de controle van de financiële eindverantwoording	≤ 3%	>3%, ≤ 10%	> 10%	-

Model controleverklaring

Er worden door de gemeente Tilburg geen specifieke voorwaarden gesteld ten aanzien van de tekst van de controleverklaring anders dan dat uit de controleverklaring dient te blijken welke materialiteitspercentages zijn gehanteerd bij de controle en dat wordt voldaan aan het verantwoordingsprotocol kindgebonden financiering VVE peutervoorzieningen van de gemeente Tilburg. En indien bij de aanvraag/voorschot aanvullende eisen zijn gesteld wordt hiernaar ook verwezen in de verklaring.

Review

Op grond van artikel 28 uit de algemene subsidieverordening (ASV) en art 3.4 van de nadere regels bij de ASV is het college bevoegd om controles uit te voeren op de getrouwheid van de door hem verlangde rapportages en verantwoordingen. Dit betekent dat het college controles kan uitvoeren bij en ten aanzien van zowel de peuteropvangorganisatie als de accountant die de verantwoording van de peuteropvangorganisatie controleert. En indien bij de aanvraag/voorschot aanvullende eisen zijn gesteld wordt hiernaar ook verwezen in de verklaring.

De accountant dient medewerking te verlenen aan een mogelijke review uitgevoerd door of namens de gemeente Tilburg en/of andere aangewezen controle-instantie. De review vindt plaats bij de accountant die de

controle heeft uitgevoerd aan de hand van het door de accountant opgebouwde controledossier. De gemeente Tilburg stelt de begunstigde en de accountant vooraf schriftelijk op de hoogte.

De gemeente Tilburg en/of een andere door de gemeente Tilburg aangewezen controle-instantie is bevoegd inzage te vorderen in en kopieën te maken van stukken uit de controledossiers van de accountant om te bepalen of bij de vaststelling kan worden gesteund op de door deze accountant uitgevoerde controle. Hierbij kan de accountant zich niet beroepen op de omstandigheid dat hij op grond van andere of bij krachtens de wet opgelegde verplichtingen tot geheimhouding is verplicht.